

Богомолова Ирина Викторовна

**КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В УНИВЕРСИТЕТСКИХ ТЕХНОПАРКАХ**

Специальность 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург

2010

Диссертационная работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет и финансы»
Южно-Уральского государственного университета.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент
Шевелев Анатолий Евгеньевич.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Панкова С.В.,

кандидат экономических наук, доцент
Лукина Е.Л.

Ведущая организация – ГОУ ВПО «Пермский государственный
университет»

Защита состоится « 22 » июня 2010 г., в 14.00 часов, на заседании диссертационного совета Д **212.285.12** в ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по адресу: 620002, Екатеринбург, пр. Мира, 19, ГУК, зал заседаний ученого совета, ауд. I римская.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина».

Автореферат разослан « ____ » _____ 2010 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
доктор экономических наук, доцент

С.И. Крылов

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования

Стимулирование инновационной деятельности предприятий является одним из приоритетных направлений современной государственной политики повышения эффективности экономического развития, как отдельных предприятий, так и экономики регионов и отраслей в целом. Как показывает мировой и отечественный опыт инновационная деятельность наиболее результативно реализуется через субъекты малого предпринимательства. Однако сегодня существует целый ряд проблем, тормозящих развитие инновационной деятельности на малых инновационных предприятиях: отсутствие финансовых ресурсов, материально-технической, кадровой базы и др.

Современное российское законодательство по инновационной деятельности предоставило вузам право самостоятельной организации хозяйственных обществ в виде малых научных предприятий, целью которых является ведение инновационной деятельности в среде университетских технопарков. Кроме этого, Правительство Российской Федерации реализует программу по активизации инновационной деятельности путем создания по стране сети национально-исследовательских университетов (в настоящее время статус национально-исследовательского университета имеют 27 университетов страны), в структуре которых должны действовать университетские технопарки.

Университетские технопарки имеют в своем распоряжении высококвалифицированные научные кадры, современное научное оборудование и наукоемкие технологии. Это создает предпосылки для быстрого и эффективного воплощения в жизнь инициативных инновационных проектов.

Можно выделить два основных этапа в жизненном цикле таких проектов. На первом этапе малые инновационные предприятия получают государственное финансирование по различным целевым программам (например, программы «Старт», «У.М.Н.И.К.», «Развитие», «Ставка» и др.). На этой стадии проводятся научные исследования и разрабатываются перспективные конструкции и технологии. Второй этап предполагает коммерциализацию разработанных научных проектов. Основным источником для реализации этого этапа являются внешние инвестиции, полученные от венчурных фондов и коммерческих организаций, заинтересованных в получении прибыли от инновационной деятельности.

На этом этапе самостоятельное получение таких ресурсов экономически слабыми малыми инновационными предприятиями чрезвычайно затруднено, поскольку у внешних инвесторов отсутствуют надежные гарантии сохранности и целевого использования их финансовых вложений. Следует отметить, что сегодня отсутствует экономический механизм, который мог бы решать такую задачу.

Для создания такого механизма необходимо наличие качественного информационно-аналитического обеспечения, позволяющего участникам инновационной деятельности эффективно взаимодействовать между собой и принимать обоснованные решения относительно оценки устойчивости развития малых инновационных пред-

приятый, а также целевого характера использования государственных финансовых ресурсов.

Объективная необходимость в уместной и прозрачной информации для целей управления университетским технопарком и формирования условий инвестиционной привлекательности малых инновационных предприятий, определяет потребность в инструментарии, обеспечивающим эффективность ведения инновационной деятельности и целевой характер использования инвестированных средств.

В этих условиях контроль и внутренний аудит при их соответствующей адаптации приобретают новое значение, как инструменты, позволяющие обеспечить непрерывность ведения деятельности малых инновационных предприятий в условиях среды университетских технопарков.

Степень разработанности проблемы

Теоретические аспекты и проблемы современного развития инновационной деятельности исследованы в трудах таких отечественных специалистов, как М.П. Апин, А.В. Берестов, М.В. Волынкина, А.М. Илышев, Н.Н. Илышева, О.В. Иовлева, С.А. Кузубов, Е.Л. Лукина, И.К. Никифоров и др.

Исследованию теоретических вопросов появления, становления, развития и функционирования технопарков посвящено значительное количество трудов отечественных и зарубежных авторов: Х. Абе, Т. Кавашима, М. Моритани, Ш. Тацуно, Й. Фумикацу, Ф. Абельсона, А. Андерсона, Д. Гибсона, Д. Гринберга, Р. Смайлора, Дж. Уотерса, Е. Блоха, И. Дальтона, Л. Петере, Х. Санмана, Н. Дорфмана, Ж.-С. Перрена, Е. Штандта, А.В. Луговцова, Т.Л. Русяевой и др.

Вопросы разработки и совершенствования инструментов контроля и внутреннего аудита рассматривались в работах зарубежных ученых, среди которых следует отметить: Х. Андерсона, Э.А. Аренса, Р. Доджа, Дж. Лоббека, Дж. Робертсона и др.

Значительный вклад в развитие теории по решению различных сторон по проблемам контроля и внутреннего аудита внесли такие ученые, как Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, И.А. Белобжецкий, С.М. Бычкова, А.Ф. Виноходова, Н.П. Дробышевский, В.В. Бурцев, Т.В. Зырянова, В.Б. Ивашкевич, Е.В. Ильичева, А.К. Макальская, М.В. Мельник, М.Ф. Овсийчук, С.В. Панкова, В.И. Подольский, В.В. Скобара, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, О.Е. Терехова, А.Д. Шеремет, С.О. Шохин и др.

Существующие методологические подходы обеспечения непрерывности деятельности экономических субъектов и управления возникающими рисками содержатся в работах М.Л. Пятова, Я.В. Соколова, К.А. Степанова, А.С. Толстовой, А.Е. Шевелева, Е.В. Шевелевой и др.

Несмотря на достаточно высокий уровень проработанности вопросов организации контроля и внутреннего аудита в работах как отечественных, так и зарубежных специалистов, не уделено должного внимания исследованиям специфики развития малых инновационных предприятий в среде университетских технопарков, их функционирования и взаимодействия с другими участниками инновационной деятельности, а также механизмам обеспечения непрерывности их деятельности.

Актуальность проблемы, недостаточная степень ее научной разработанности и ее возрастающая практическая значимость определили выбор цели и задач настоящей работы, объекта и предмета исследования.

Цель исследования – разработка теоретико-методических положений по формированию системы контроля и внутреннего аудита инновационной деятельности в университетских технопарках, обеспечивающих непрерывность деятельности малых инновационных предприятий.

Для достижения указанной цели необходимо решить ряд взаимосвязанных **задач**:

1) определить роль университетских технопарков в обеспечении непрерывности деятельности малых инновационных предприятий;

2) разработать модель контрольной среды, определяющую порядок взаимодействия между участниками инновационной деятельности и управления процессами контроля и внутреннего аудита, и обосновать объективную необходимость использования инструментов контроля и внутреннего аудита в системе управления университетских технопарков;

3) создать рискоориентированный механизм управления контрольной средой университетского технопарка, направленный на повышение эффективности ведения инновационной деятельности;

4) разработать для университетских технопарков проект стандарта предприятия СТО «Контроль и внутренний аудит в технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения».

Объект исследования – инновационная деятельность в университетских технопарках.

Предмет исследования – контроль и внутренний аудит инновационной деятельности в университетских технопарках.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12. – Бухгалтерский учёт, статистика:

1) исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета (п. 1.1);

2) бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей (п. 1.8);

3) методология и технология аудита (п. 2.1).

Теоретическая и методологическая основы исследования

Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов в области инновационной экономики, управления и развития предприятий, фундаментальные положения теории контроля, научные публикации по вопросам контроля, внутреннего аудита, корпоративной отчетности, материалы российского и зарубежного законодательства, разработки Института профессиональных аудиторов РФ.

В работе использовалась совокупность общенаучных теоретико-эмпирических методов познания, включающих в себя: системный подход, структурный и сравнительный анализ, историческое и логическое моделирование, метод экспертных оценок, мониторинг.

Информационную базу исследования составляет действующая система законодательных и нормативных актов, регулирующих предпринимательскую деятельность в Российской Федерации, материалы лицензионных справочно-правовых систем ГАРАНТ и Консультант Плюс, актуальные на момент представления работы, электронные ресурсы сети Internet научных публикаций Российской государственной библиотеки и других аналогичных источников, материалы периодической печатной

ти специализированных экономических изданий, научные труды отечественных и зарубежных ученых по направлениям проводимого исследования, а также материалы научно-практических конференций различного уровня, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности технопарка, экономических субъектов, осуществляющих ведение инновационной деятельности.

Научная новизна исследования состоит в развитии теории и практики бухгалтерского учета, контроля и внутреннего аудита применительно к формированию инструментов контроля инновационной деятельности в университетских технопарках и характеризуется следующими положениями, выносимыми на защиту:

1. Обосновано, что одной из основных задач деятельности университетских технопарков является создание условий для непрерывности инновационной деятельности входящих в его состав малых инновационных предприятий. Непрерывность их деятельности достигается путем формирования экономических взаимоотношений в университетском технопарке, обеспечивающих инвестиционную привлекательность малых инновационных предприятий. Разработаны требования к содержанию отчетной информации, формируемой в системе бухгалтерского учета малых инновационных предприятий, что позволило существенно улучшить качество учетно-информационного обеспечения инвестиционных решений принимаемых участниками инновационной деятельности (п. 1.1, 1.8 паспорта специальности ВАК).

2. Расширены научные представления о содержании и роли контрольной среды в формировании условий непрерывности ведения инновационной деятельности малых инновационных предприятий в университетских технопарках. На основе процессного подхода разработана модель контрольной среды, определяющая характер взаимодействия участников инновационной деятельности и порядок управления процессами контроля и внутреннего аудита (п. 2.1 паспорта специальности ВАК).

3. Идентифицированы факторы неопределенности инновационной деятельности и выявлена система рисков, сопровождающих инновационную деятельность в среде университетского технопарка. Это позволило разработать рискоориентированный механизм управления контрольной средой университетского технопарка, направленный на повышение эффективности контроля и внутреннего аудита инновационной деятельности в университетских технопарках (п. 2.1 паспорта специальности ВАК).

4. Разработана методика проведения контроля и внутреннего аудита малых инновационных предприятий, включающая поэтапный порядок выполнения процедур и формирования отчетной документации, учитывающая особенности функционирования контрольной среды университетских технопарков и обеспечивающая непрерывность функционирования малых инновационных предприятий. На основе данной методики составлен проект стандарта предприятия СТО «Контроль и внутренний аудит в университетских технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения» (п. 2.1 паспорта специальности ВАК).

Теоретическая и практическая значимость исследования. Положения и выводы, представленные в работе, являются вкладом в развитие теории и методов выполнения контроля и аудита контрольной среды предприятий, занимающихся инновационной деятельностью и служат основанием для дополнения, уточнения понятий и методов, применяемых в теории и практике контроля и внутреннего аудита,

осуществляемых экономическими субъектами при ведении инновационной деятельности в среде университетских технопарков.

Практическая значимость результатов проведённого исследования заключается в их непосредственной направленности на достижение цели законодательства о бухгалтерском учёте, контроле и аудите и решении задач, связанных с обеспечением достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчётности, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления функций контроля, а также на реализацию концептуальных положений развития бухгалтерского учёта, контроля, аудита и отчётности в РФ.

Реализация разработанных рекомендаций позволяет совершенствовать методики осуществления внутреннего контроля в среде университетских технопарков, обеспечивает полноту и достоверность формирования показателей бухгалтерской отчётности участников инновационной деятельности, реализует процесс своевременного получения информации, необходимой заинтересованным пользователям для принятия обоснованных управленческих решений.

Результаты и выводы работы могут быть использованы в практической деятельности аудиторских и консалтинговых фирм, при подготовке профессиональных бухгалтеров по программам Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и чтении учебных дисциплин «Аудит», «Контроль и ревизия», «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», «Хозяйственные риски», «Риски в бухгалтерском учете» в системе высшего профессионального образования.

Теоретические, методические и практические положения работы использованы автором в учебном процессе при проведении лекций и семинаров по курсам.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации обсуждались на различных международных и всероссийских научно-практических конференциях, в частности: Международной научно-практической конференции «Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства», Челябинск: ЮУрГУ, 2004, 2005, 2009; Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа аудита в современных условиях», Оренбург: 2005; 61-ой научной конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и сотрудников, Челябинск: ЮУрГУ, 2009; Российской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы инновационного развития региональной экономики» 26 ноября 2009 г. Курган; Международной научно-практической конференции «Экономика и бизнес. Взгляд молодых», Челябинск: ЮУрГУ, 2009.

Выводы и предложения, представленные в диссертационной работе были успешно использованы в ООО «Универ-Консалтинг» (г. Челябинск) при разработке стандарта предприятия СТО «Контроль и внутренний аудит в технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения». Результаты работы используются аудиторской фирмой ООО «Авантаж» (г. Челябинск) при проведении внешнего аудита предприятий, осуществляющих ведение инновационной деятельности. Получено заключение федерального государственного учреждения «Челябинский центр стандартизации, метрологии и сертификации» о соответствии разработанного стандарта требованиям, предъявляемым к структуре и содержанию стандартов в Российской Федерации.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано одиннадцать печатных работ общим объемом 4,24 п.л. (4,04 авторских п.л.), в т.ч. 2 статьи объемом 1,29 п.л. (1,09 авторских п.л.) в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура работы. Диссертационная работа объемом 159 страниц основного текста состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка из 138 источников, а также списка основных публикаций автора по теме исследования, и 23 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определена степень её разработанности, сформулированы цель, задачи, предмет и объект исследования, раскрыто содержание научной новизны и практической значимости работы.

В первой главе «Теоретико-методические основы обеспечения непрерывности инновационной деятельности в университетских технопарках» раскрыты сущность инновационной деятельности, ее организационные, правовые и экономические аспекты, выявлена роль университетских технопарков как экономических субъектов, обеспечивающих непрерывность деятельности малых инновационных предприятий. Определены основные направления концепции формирования контроля в университетских технопарках.

Во второй главе «Формирование контрольной среды в университетских технопарках» выявлена роль контрольной среды, разработан и обоснован механизм контроля, ориентированный на контрольную среду университетских технопарков, а также возникающие риски ведения инновационной деятельности. В рамках предложенного механизма уточнены экономические категории: «неопределенность инновационной деятельности», характеризующая ее с позиции функционирования технопарка, и «риск инновационной деятельности технопарка», учитывающий специфику хозяйственной деятельности данного экономического субъекта, а также раскрыты их содержание и разработаны классификации данных экономических категорий.

В третьей главе «Разработка внутрифирменного стандарта СТО «Контроль и внутренний аудит в университетских технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения», раскрыты основные положения контроля и внутреннего аудита как систем, обеспечивающих активизацию инновационной деятельности в среде университетских технопарков. Определены составные элементы данных систем и их наполнение с учетом специфики деятельности инновационных предприятий. Представлена модель формирования контрольной среды, основанная на процессном подходе при осуществлении контроля и внутреннего аудита. По полученным в ходе исследования результатам был разработан проект внутрифирменного стандарта, регламентирующего состав, оценку существенности выявленных отклонений и методику применения контроля и внутреннего аудита в технопарках.

В заключении представлены основные выводы и обобщены результаты диссертационного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обосновано, что одной из основных задач деятельности университетских технопарков является создание условий для непрерывности инновационной деятельности входящих в его состав малых инновационных предприятий. Непрерывность их деятельности достигается путем формирования экономических взаимоотношений в университетском технопарке, обеспечивающих инвестиционную привлекательность малых инновационных предприятий. Разработаны требования к содержанию отчетной информации, формируемой в системе бухгалтерского учета малых инновационных предприятий, что позволило существенно улучшить качество учетно-информационного обеспечения инвестиционных решений принимаемых участниками инновационной деятельности.

В соответствии с Федеральным законом № 217 от 2 августа 2009 года вузам предоставлено право самостоятельной организации хозяйственных обществ, деятельность которых заключается в развитии и продвижении малых инновационных предприятий.

Особой организационной формой, обеспечивающей активизацию инновационной деятельности, привлечение инвестиций, их целевое применение и устойчивое взаимодействие между участниками инновационной деятельности, является университетский технопарк.

В процессе диссертационного исследования уточнено понятие университетского технопарка, под которым понимается организационная структура, создаваемая на базе университетов и других высших учебных заведений, осуществляющая взаимодействие между участниками инновационной деятельности с целью продвижения научных проектов, повышения их инвестиционной привлекательности и дальнейшей коммерциализации.

Выявлена роль университетских технопарков в обеспечении непрерывности деятельности малых инновационных предприятий, которая состоит в (рис.1):

1) ведении деятельности, направленной на привлечение инвестиций, получение целевого финансирования и обеспечение его непрерывности;

2) коммерциализации научно-технической деятельности и ускорение продвижения нововведений в сферу материального производства;

3) обеспечении гарантий сохранности и целевого использования получаемых финансовых ресурсов;

4) осуществлении информационного взаимодействия между университетом и малыми инновационными предприятиями;

5) формировании среды, в которой на практике реализуются основные звенья инновационного цикла создания новшеств, то есть выполнение функции структуры, соединяющей научные исследования, инновационную деятельность и рынок нововведений в научно-технической сфере;

6) формировании условий для получения малыми инновационными предприятиями необходимых ресурсов на каждом этапе жизненного цикла научных проектов.

Определены основные этапы жизненного цикла проектов малых инновационных предприятий (далее МИП):

- 1) разработка научных проектов малыми инновационными предприятиями;
- 2) создание инновационного продукта;
- 3) коммерциализация инновационного продукта.

Установлено, что ведение инновационной деятельности в условиях среды университетского технопарка по мнению автора направлено на:

- 1) создание условий для реализации всех этапов жизненного цикла научных проектов;
- 2) получение целевых финансовых ресурсов на соответствующих этапах жизненного цикла научных проектов;
- 3) коммерциализацию научных проектов.

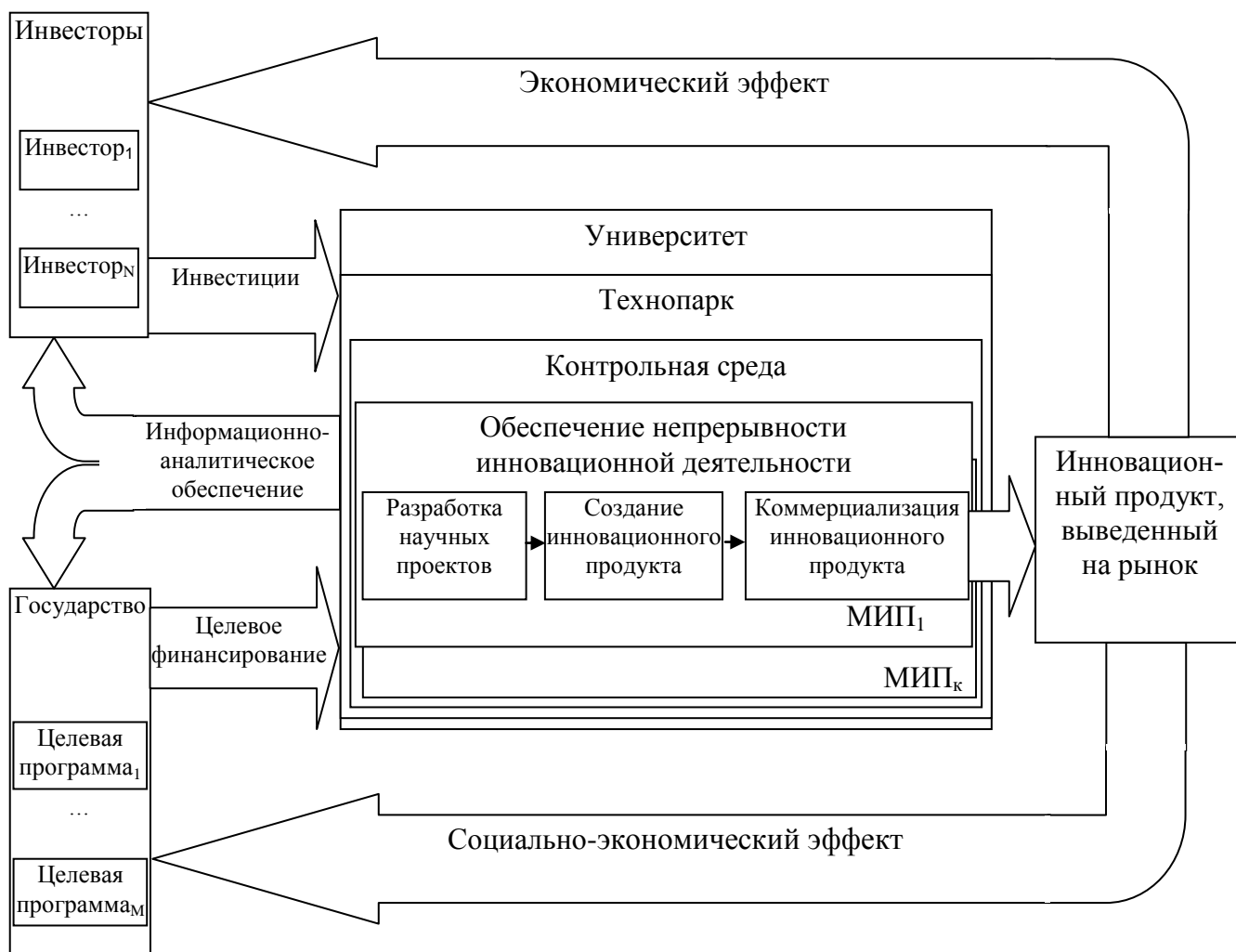


Рис. 1. Обеспечение непрерывности инновационной деятельности малых инновационных предприятий

Как показывает опыт, самостоятельно данные этапы инновационной деятельности МИП осуществить не могут либо вообще, по причине того, что являются слабыми экономическими субъектами, либо могут реализовать лишь первые два при соответствующей государственной поддержке. Соответственно, один из важнейших этапов – коммерциализация проекта не выполняется. И как следствие этого, невозможность вывода инновационного продукта на рынок и потеря возможного экономического и социально-экономического эффекта от данных процессов.

Выполнение этапа коммерциализации возможно только при наличии источников внешних инвестиций. Однако их получение вызывает необходимость получения у инвесторов доверия, в отношении инвестиционной привлекательности научных проектов и целевого использования финансовых вложений. Университет, в инфраструктуре которого создан технопарк, и позволяет сформировать контрольную среду, которая объективно обосновывает возникновение контроля и внутреннего аудита, как инструментов, формирующих качественную экономическую информацию с целью обеспечения инвестиционной привлекательности научных проектов МИП.

Сформулировано понятие непрерывности инновационной деятельности, которая состоит в реализации всех этапов жизненного цикла научных проектов при ведении инновационной деятельности в условиях среды университетского технопарка.

Технопарк призван создать МИП условия непрерывного и устойчивого развития для успешного ведения инновационной деятельности. Данное направление реализуется через организацию взаимодействия между внутренними и внешними участниками инновационной деятельности (рис. 2).

Установлен социальный и экономический характер взаимоотношений между сторонами инновационной деятельности.



Условные обозначения: - - - - промежуточное движение

Рис. 2. Взаимодействие между участниками инновационной деятельности

Для эффективного управления технопарком и обеспечения непрерывности МИП необходимо сформировать информационное обеспечение, позволяющее участникам инновационного пространства принимать решения в соответствующем направлении.

Задача технопарка сформировать необходимую экономическую информацию и обеспечить ее соответствие требованиям внешних и внутренних участников инновационной деятельности.

По результатам исследования автором определен состав экономической информации, создание которой в МИП обеспечит непрерывность и устойчивость их развития (табл. 1).

Таблица 1

Состав финансовой и нефинансовой информации МИП

Состав финансовой информации	Состав нефинансовой информации
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 2. Отчетность по сметам 3. Пояснительная записка	1. Информация о системе рисков 2. Информация и системе контроля 3. Информация об устойчивом развитии 4. Статистическая отчетность 5. Информация о корпоративной и социальной ответственности

Выполнение указанных требований позволяет внешним участникам инновационной деятельности принимать решения о финансировании научных проектов, прогнозировать и оценивать полученные результаты, а внутренним принимать решения для выполнения функций управления и осуществления взаимодействия с внешними участниками инновационной деятельности.

Как правило, МИП используют специальные режимы налогообложения, что не позволяет сформировать соответствующую экономическую информацию. В связи с этим были определены условия, позволяющие сформировать качественное информационно-аналитическое обеспечение для МИП:

1) обязательное ведение бухгалтерского учета в полном объеме, обеспечивающем формирование «прозрачной» информации о ведении инновационной деятельности при использовании различных источников финансирования;

2) формирование качественной учетной политики, определяющей особенности ведения бухгалтерского учета в условиях среды университетского технопарка (например, порядок учета результатов интеллектуальной деятельности, передаваемых университетом в качестве вклада в уставный капитал МИП);

3) формирование документооборота, обеспечивающего взаимодействие между университетским технопарком и МИП;

4) порядок формирования внешней и внутренней отчетности университетским технопарком и МИП.

2. Расширены научные представления о содержании и роли контрольной среды в формировании условий непрерывности ведения инновационной деятельности малых инновационных предприятий в университетских технопарках. На основе процессного подхода разработана модель контрольной среды, определяющая характер взаимодействия участников инновационной деятельности и порядок управления процессами контроля и внутреннего аудита.

В результате расширения научных представлений о контрольной среде университетского технопарка установлено, что она обеспечивает выполнение требований внешних и внутренних участников инновационной деятельности к экономической информации и непрерывность функционирования МИП, входящих в состав технопарка, и объективно обосновывает возникновение инструментов контроля (рис. 3).

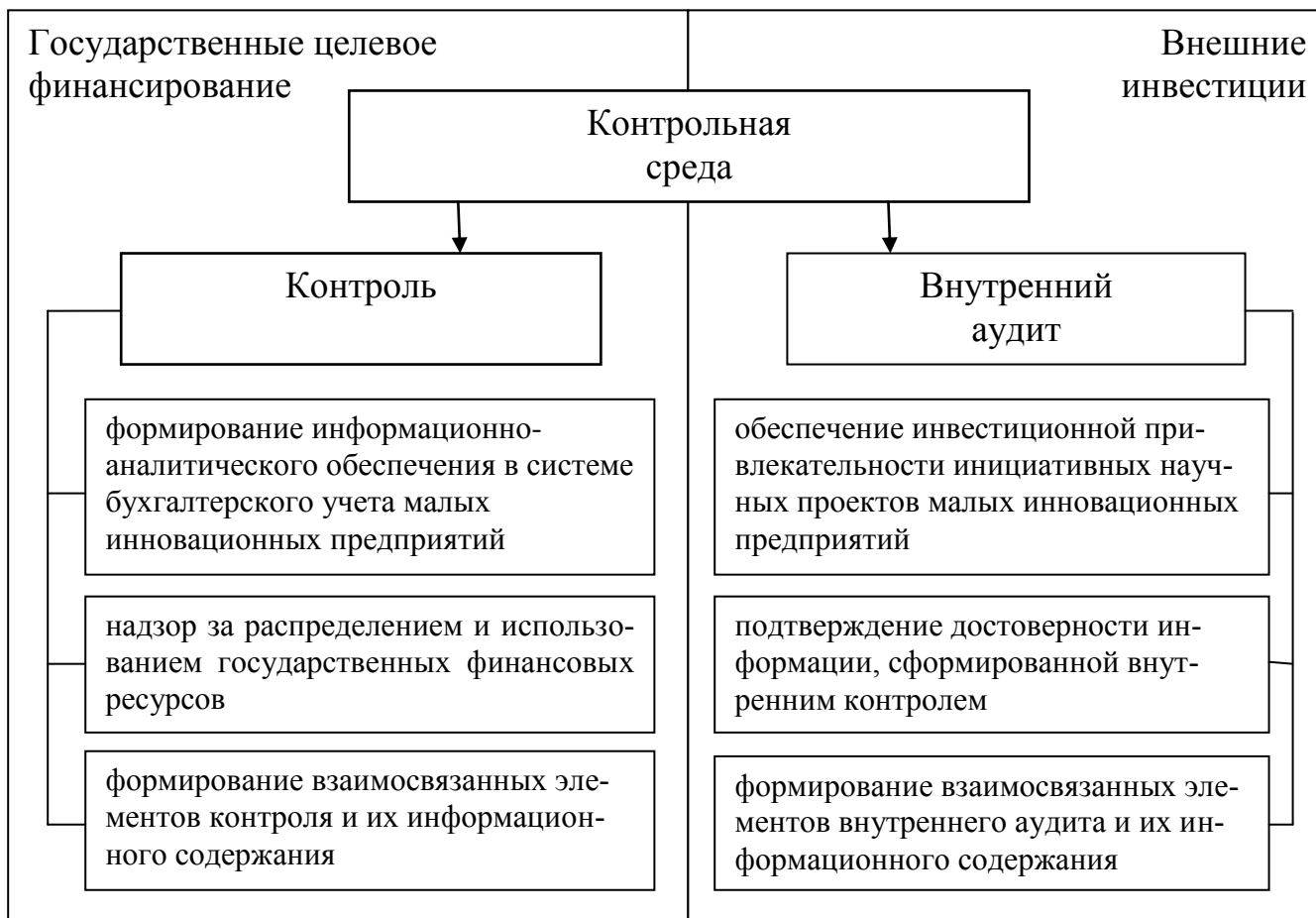


Рис. 3. Состав контрольной среды университетского технопарка

Уточнено понятие контрольной среды университетского технопарка, которая определена как рискоориентированный инструмент, основанный на процессах внутреннего контроля и внутреннего аудита, обеспечивающий выполнение требований внешних и внутренних участников инновационной деятельности к экономической информации и непрерывность функционирования МИП.

Исходя из определения контрольной среды, автором разработана модель контрольной среды университетского технопарка, включающая в себя контроль и внутренний аудит (рис. 4).

Цель разработки данной модели – повышение удовлетворенности внутренних и внешних участников инновационной деятельности (потребителей) путем выполнения их требований к экономической информации.

Представленная модель показывает, что на процессы контроля и внутреннего аудита существенно влияют требования потребителей к экономической информации.

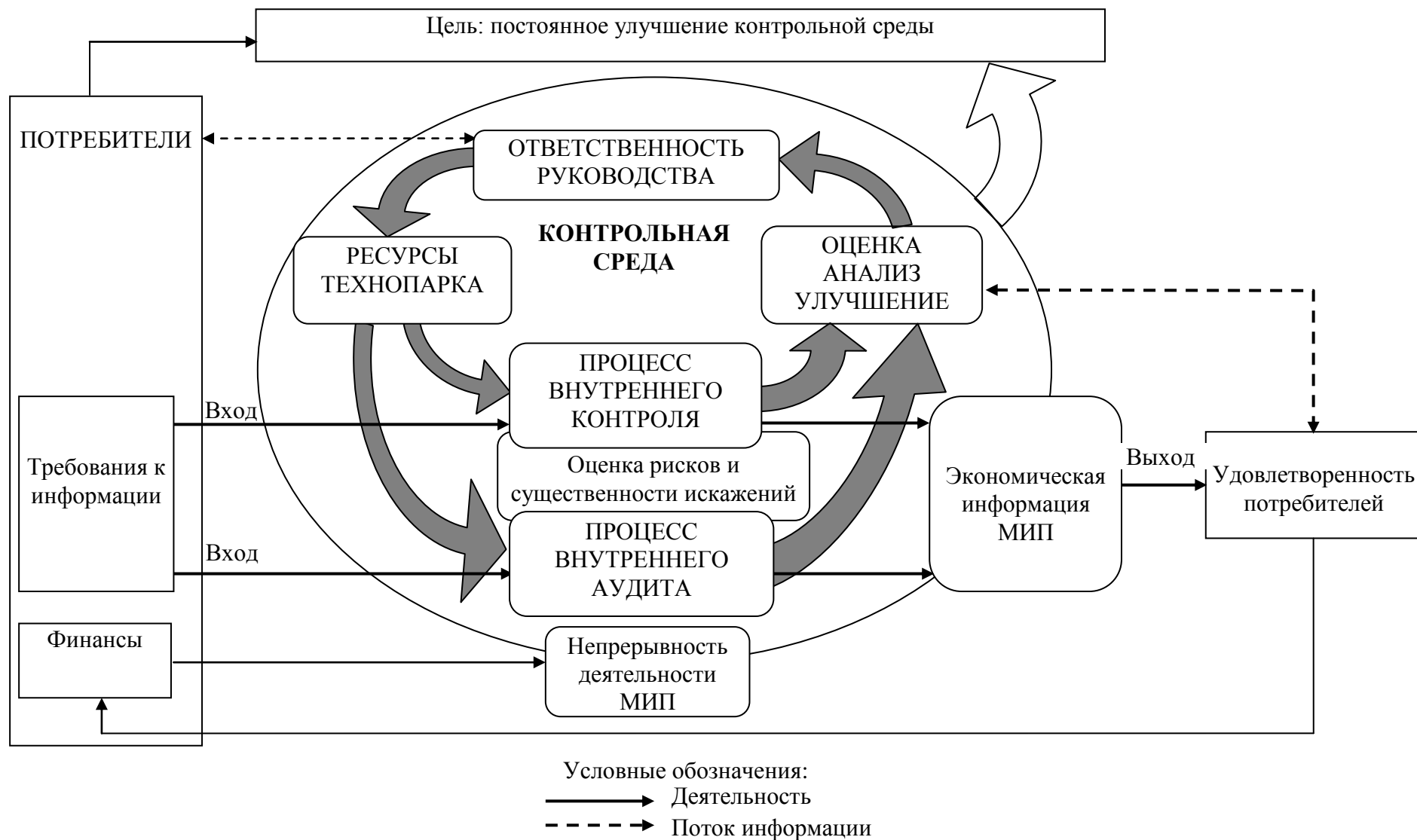


Рис. 4. Модель формирования контрольной среды, основанная на процессном подходе

Учет указанных требований при контроле и внутреннем аудите позволяет получить необходимую экономическую информацию для оценки инвестиционной привлекательности инициативных научных проектов, что в конечном итоге влияет на удовлетворенность потребителей и получение финансовых ресурсов, обеспечивающих непрерывность деятельности малых инновационных предприятий.

Разработанная модель контрольной среды позволила определить порядок взаимодействия между участниками инновационной деятельности и порядок управления процессами контроля и внутреннего аудита.

Уточнение содержания и роли контрольной среды университетского технопарка позволило выделить контроль и внутренний аудит в отдельные инструменты системы контроля (рис. 5).

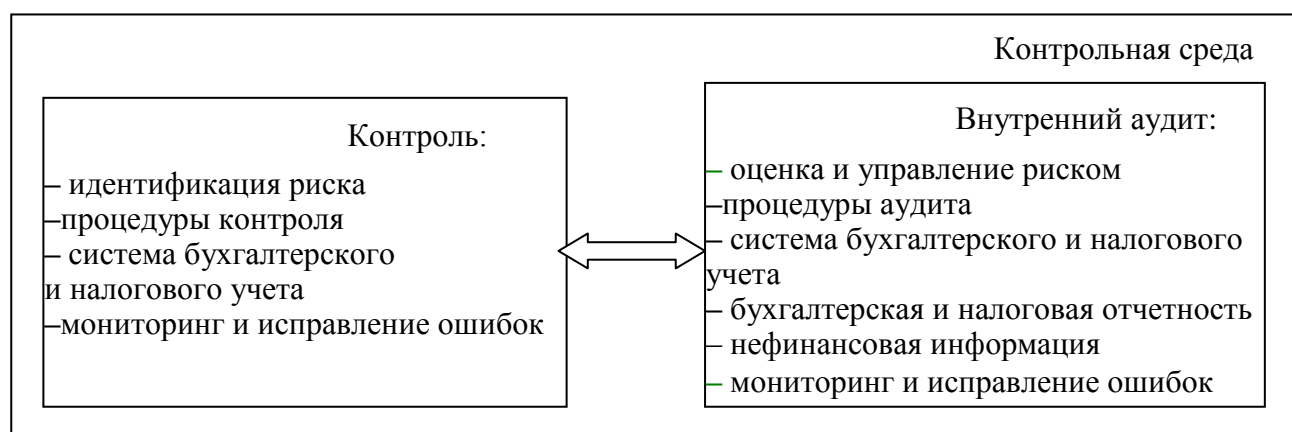


Рис. 5. Состав инструментов контрольной среды университетского технопарка

3. Идентифицированы факторы неопределенности инновационной деятельности и выявлена система рисков, сопровождающих инновационную деятельность в среде университетского технопарка. Это позволило разработать риско-ориентированный механизм управления контрольной средой университетского технопарка, направленный на повышение эффективности контроля и внутреннего аудита инновационной деятельности в университетских технопарках.

Университетский технопарк является организацией, обеспечивающей заинтересованным пользователям «разумную» уверенность в безопасности инвестиций и их сохранности при принятии соответствующих решений. Но в связи с тем, что каждый из пользователей не может однозначно определять результат своих решений и прогнозировать оценку их последствий, возникают специфические риски ведения инновационной деятельности в среде университетских технопарков (рис. 6) и неопределенность.

Между системой рисков технопарка и системой рисков малых инновационных предприятий; системой рисков технопарка и системой рисков внешних участников инновационной деятельности существует прямая взаимосвязь. Связь между системой рисков внешних участников инновационной деятельности и системой рисков малых инновационных предприятий прослеживается через систему рисков технопарка.

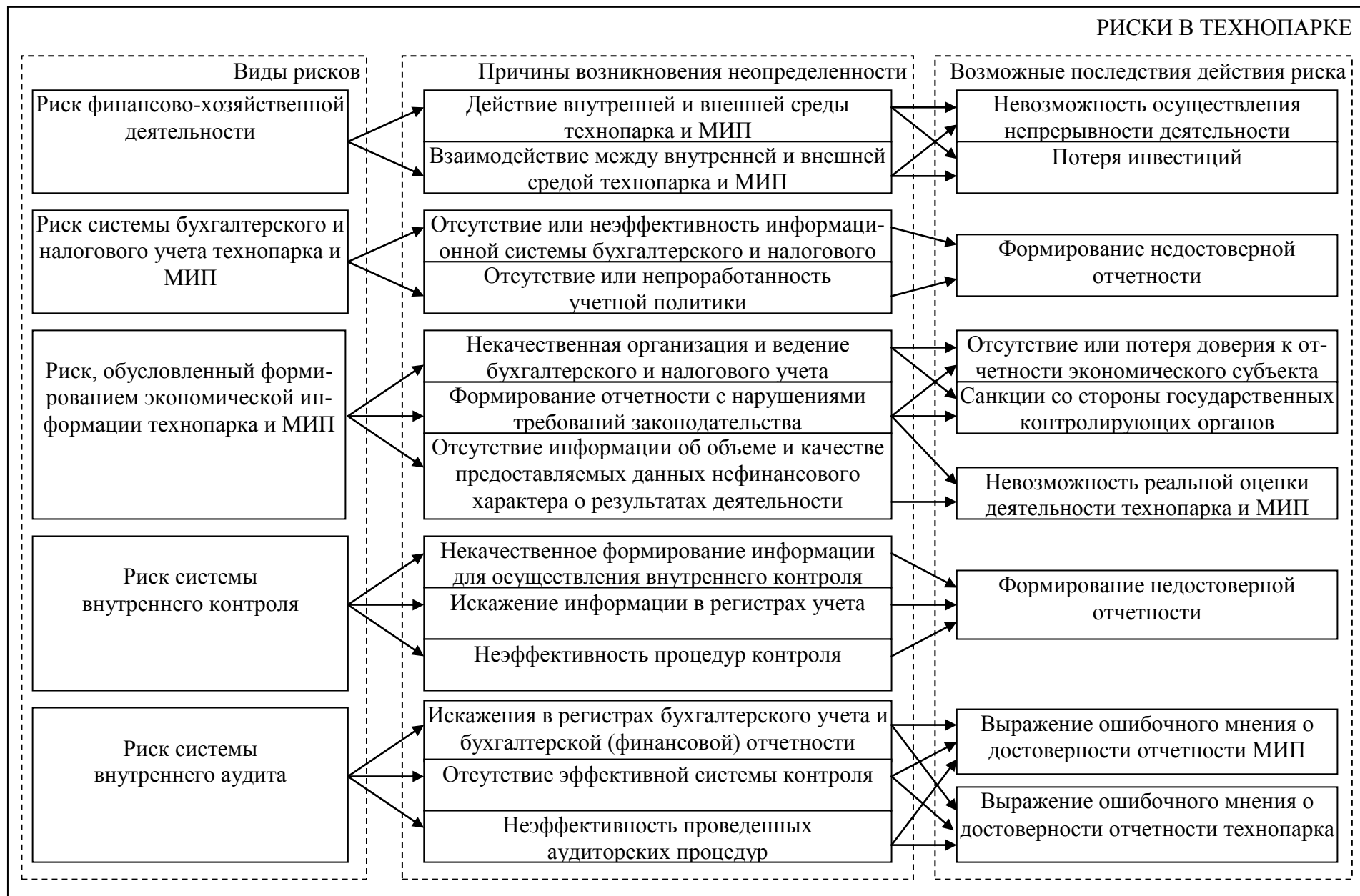


Рис. 6. Система рисков, действующих в технопарке

Уточнено понятие неопределенности и риска для условий деятельности университетского технопарка.

Неопределенность инновационной деятельности в технопарке – свойство среды технопарка, обусловленное взаимодействием между собой участников инновационной деятельности и действием в ней совокупности или субъективно факторов, оказывающих влияние на действия фондов, осуществляющих целевое финансирование, венчурных фондов, частных инвесторов в отношении принятия решений по оценке безопасности инвестиций и их инвестиционной привлекательности. Неопределенность обусловлена наличием временного разрыва между моментом вложения финансовых ресурсов внешними участниками инновационной деятельности и моментом получения ожидаемого дохода от вложенных инвестиций.

Результатом ее действия является риск инновационной деятельности в технопарке, под которым понимается специфическая характеристика хозяйственной деятельности, возникающая под действием неопределенности в технопарке, проявляющаяся в виде отклонения от ожидаемой оценки участниками инновационной деятельности инвестиционной привлекательности проектов и их безопасности в отношении использования финансовых ресурсов.

Организация высокого уровня контроля в технопарке потребовала создания постоянно действующей системы мониторинга факторов риска, которая обеспечивается за счет выявления ключевых показателей риска.

С этой целью были разработаны индикаторы рисков при осуществлении контроля и аудита в технопарке и их классификация (табл. 2).

Использование предложенных индикаторов позволяет обеспечить непрерывный мониторинг рисков, управление ими, как факторами, оказывающими влияние на эффективность контроля и внутреннего аудита инновационной деятельности в среде университетских технопарков.

Таблица 2

Индикаторы риска при осуществлении внутреннего контроля и аудита

Виды рисков	Индикаторы риска
Риск финансово-хозяйственной деятельности технопарка и МИП	Каузальные индикаторы Индикаторы присущего риска
Риск системы бухгалтерского и налогового учета технопарка и МИП	Синхронные индикаторы Индикаторы эффективности контроля
Риск, обусловленный, формированием бухгалтерской и налоговой отчетности	Синхронные индикаторы Индикаторы эффективности контроля
Риск системы внутреннего контроля	Индикаторы эффективности контроля Каузальные индикаторы
Риск системы внутреннего аудита	Индикаторы эффективности контроля Синхронные индикаторы Каузальные индикаторы

В процессе диссертационного исследования установлено, что контрольную среду, включающую в себя контроль и внутренний аудит можно считать частью риско-ориентированного экономического механизма, поскольку она формирует совокупность организационных структур, конкретных форм и методов управления для ведения инновационной деятельности в среде университетского технопарка.

Этапами функционирования механизма контрольной среды являются:

- 1) идентификация процессов осуществления контроля и внутреннего аудита;
- 2) определение результатов выполнения процессов контроля и внутреннего аудита;
- 3) определение взаимосвязи между выполнением процессов контроля и внутреннего аудита, их результатами и возникающими рисками (табл. 3, 4);
- 4) формирование информационно-аналитического обеспечения в системе бухгалтерского учета малых инновационных предприятий;
- 5) подтверждение достоверности отчетной информации, сформированной системой контроля технопарка для обеспечения инвестиционной привлекательности инициативных научных проектов малых инновационных предприятий.

Таблица 3

Риски, возникающие в процессе выполнения контроля

Этапы выполнения контроля	Результаты выполнения этапов контроля	Риски
1. Формирование элементов системы внутреннего контроля	Информация о финансово-хозяйственной деятельности технопарка и МИП	Риск финансово-хозяйственной деятельности технопарка и МИП
	Информация о системе бухгалтерского и налогового учета технопарка и МИП	Риск системы бухгалтерского и налогового учета технопарка и МИП
	Информация о рисках	
	Информация о процедурах контроля	
	Информация о контрольной среде	
2. Формирование контрольной среды	Описание контрольной среды	Риск системы бухгалтерского и налогового учета технопарка и МИП
	Описание факторов, оказывающих влияние на формирование элементов контрольной среды	
	Оценка надежности элементов, составляющих контрольную среду	
3. Выполнение процедур контроля	Формирование документации, обеспечивающей внутренний контроль	Риск системы внутреннего контроля
	Выполнение процедур контроля по отношению к элементам системы внутреннего контроля	
4. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности	Реализация требований полезности, уместности, прозрачности отчетности	Риск, обусловленный, формированием и предоставлением бухгалтерской и налоговой отчетности технопарка и МИП

Риски, возникающие в процессе выполнения внутреннего аудита

Этапы выполнения внутреннего аудита	Результаты выполнения этапов внутреннего аудита	Риски
1. Формирование элементов системы внутреннего аудита	Информация о системе бухгалтерского и налогового учета технопарка и МИП	Риск системы бухгалтерского и налогового учета
	Информация о бухгалтерской и налоговой отчетности	Риск, обусловленный формированием бухгалтерской и налоговой отчетности технопарка и МИП
	Информация о рисках	Риск системы внутреннего аудита
	Информация о процедурах аудита	
	Информация о контрольной среде	
2. Оценка надежности контрольной среды	Описание контрольной среды	Риск финансово-хозяйственной деятельности технопарка и МИП
	Оценка надежности системы внутреннего контроля	
	Оценка надежности контрольной среды	
3. Выполнение процедур аудита	Формирование внутренней рабочей документации	Риск системы внутреннего контроля
	Выполнение процедур аудита по отношению к элементам системы внутреннего контроля	
4. Оценка качества системы внутреннего контроля	Выражение мнения о качестве системы внутреннего контроля	Риск системы внутреннего контроля
5. Подтверждение бухгалтерской и налоговой отчетности	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности	Риск системы внутреннего аудита
	Оценка существенности	

Таким образом, использование инструментов контрольной среды является одним из основных методов управления рисками инновационной деятельности в условиях неопределенности среды университетских технопарков.

4. Разработана методика проведения контроля и внутреннего аудита малых инновационных предприятий, включающая поэтапный порядок выполнения процедур и формирования отчетной документации, учитывающая особенности функционирования контрольной среды университетских технопарков и обеспечивающая непрерывность функционирования малых инновационных предприятий. На основе данной методики составлен проект стандарта предприятия СТО «Контроль и внутренний аудит в университетских технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения».

Контроль и внутренний аудит в технопарке необходимо рассматривать как систему, состоящую из элементов входа (информационное обеспечение контроля), элементов выхода (информация об объекте управления, полученная в результате контроля) и совокупности следующих взаимосвязанных звеньев: контрольная среда, процедуры контроля, система бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская и

налоговая отчетность, риски деятельности технопарка и малых инновационных предприятий, мониторинг и исправление ошибок (рис. 7, 8).

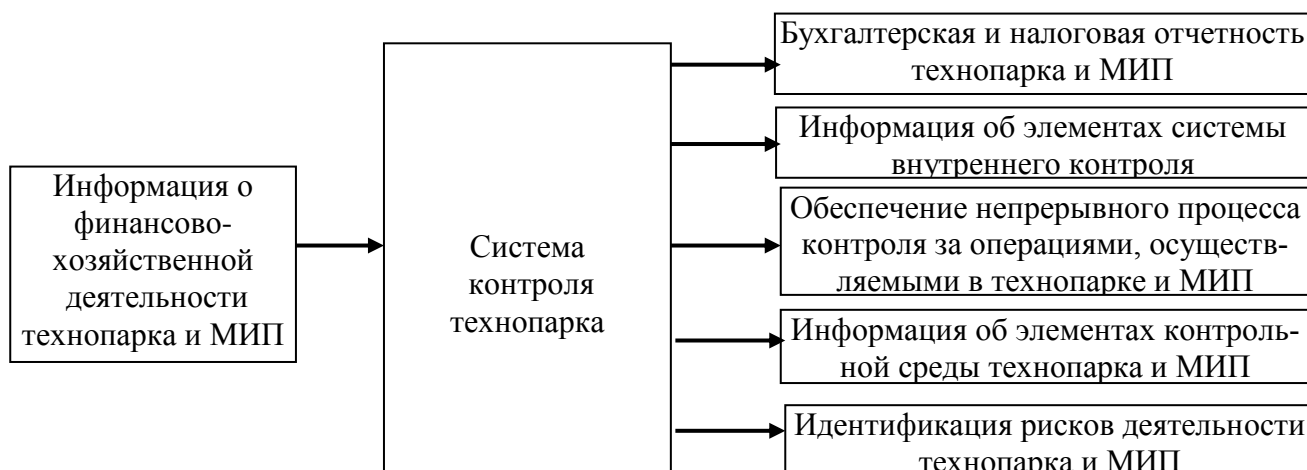


Рис. 7. Система контроля в университетском технопарке

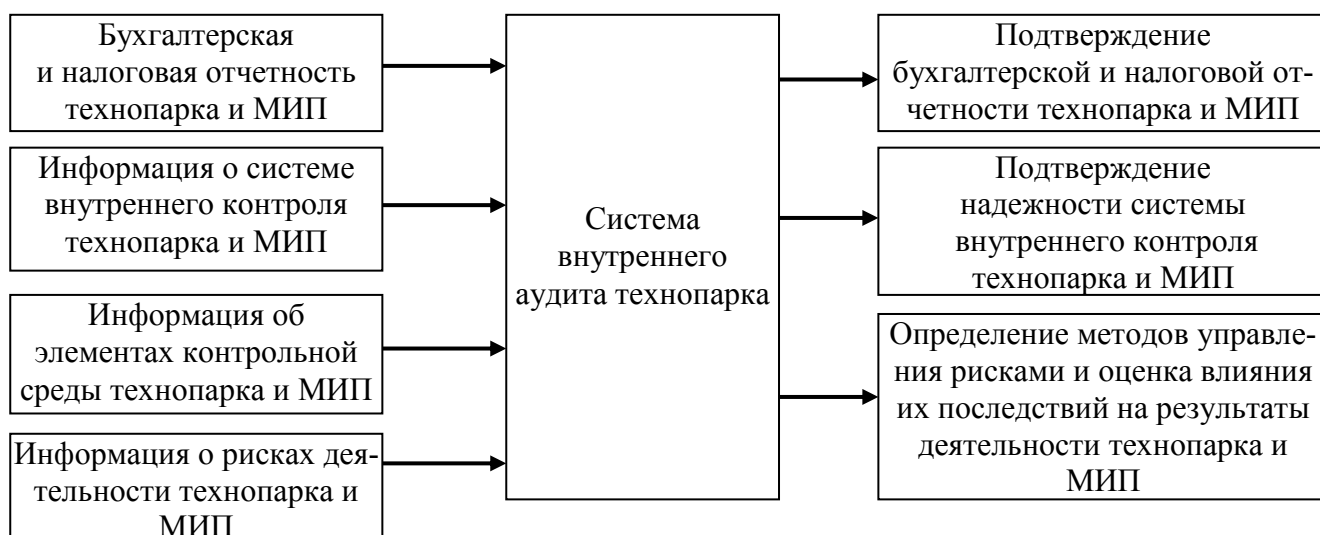


Рис. 8. Система внутреннего аудита в университетском технопарке

Контроль и внутренний аудит осуществляются в технопарке последовательно. На первом этапе осуществляется процесс внутреннего контроля. Цель выполнения указанного этапа – формирование информации для осуществления системы контроля по направлению «первичные документы – отчетность».

Процесс контроля осуществляется в режиме непрерывного мониторинга.

На втором этапе осуществляется процесс внутреннего аудита. Цель выполнения указанного этапа – подтверждение достоверности информации, сформированной контролем по направлению «отчетность – первичные документы». Процесс внутреннего аудита осуществляется по контрольному графику, определяемому руководством технопарка.

Методика проведения контроля и внутреннего аудита малых инновационных предприятий регламентирует и детализирует процессы проведения контроля и внутреннего аудита в технопарках и малых инновационных предприятиях в соответствии с требованиями стандарта СТО «Контроль и внутренний аудит в университет-

ских технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения». Методика состоит в:

- 1) последовательном выполнении разработанных этапов контроля в университетском технопарке и малых инновационных предприятий;
- 2) формировании экономической информации о деятельности малых инновационных предприятий и технопарка;
- 3) выполнении разработанных этапов внутреннего аудита в университетском технопарке и в МИП;
- 4) документировании процессов внутреннего аудита.

Одним из ключевых вопросов при осуществлении внутреннего аудита является оценка существенности выявленных нарушений с позиции количественного аспекта. При выборе методики количественной оценки существенности субъекту аудита необходимо учитывать:

- 1) особенности функционирования технопарка и МИП;
- 2) особенности ведения бухгалтерского учета технопарка и МИП.

В связи с этим была разработана методика оценки существенности выявленных нарушений при проведении внутреннего аудита в технопарках и МИП, учитывающая специфику деятельности данных экономических субъектов.

В основу разрабатываемой методики был положен метод определения существенности, рекомендуемый «Методическими указаниями по проведению аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

В связи с тем, что технопарк по своей сути не является коммерческой организацией, то соответственно вместо показателя «Выручка от реализации» рекомендовано использовать показатель «Расходы, произведенные организацией». Данный показатель складывается из двух показателей: «Себестоимость» и «Управленческие расходы». При использовании данного показателя в расчете, необходимо принимать его значение по абсолютной величине.

Показатель «Капитал и резервы» имеет для технопарка и МИП специфическую особенность. В частности для данных субъектов характерно отсутствие собственного капитала. Но при наличии целевого финансирования по определенным статьям (приобретение основных средств, материалов и др.) возникает добавочный капитал на сумму оплаченных и оприходованных материальных ресурсов. Таким образом, принятие в расчет данного показателя симметрично затрагивает актив и пассив баланса. Его использование дает возможность отбросить из актива дублирование показателей, по направлению которых прошло целевое финансирование, а также исключить искусственное завышение уровня существенности.

Исключение из расчета показателей по причине несоответствия однородности совокупности со своей стороны считаем некорректным.

В связи с этим предлагается обосновать включение или исключение данных показателей из расчета на основе проводимого выборочного анализа, финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность, финансовую устойчивость и рентабельность данных экономических субъектов.

Соответственно, решение о включении или исключении показателей бухгалтерской отчетности в оценке существенности принимается на основании невыполнения

или, соответственно, выполнения условий критериальности финансовых показателей.

После осуществления процесса включения или исключения показателей, принимаемых в расчет, определяется значение, используемое для нахождения уровня существенности. Предложенная методика позволяет повысить качество проведения внутреннего аудита и как следствие эффективность ведения инновационной деятельности в университетских технопарках.

Данная методика реализована в проекте стандарта предприятия СТО «Контроль и внутренний аудит в технопарках. Состав, оценка существенности выявленных отклонений и методика применения».

Таким образом, формирование системы контроля в университетском технопарке позволяет получить малым инновационным предприятиям источники финансирования, гарантировать качество предоставляемой информации потенциальным инвесторам. Это в свою очередь будет способствовать эффективному развитию инновационной деятельности в среде университетских технопарков.

III. ПЕРЕЧЕНЬ ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи в журналах, рекомендуемых ВАК

1. Классификация и анализ существующих методов количественной оценки существенности информации в аудите / Богомолова И.В. // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Рынок: теория и практика». – 2006. – Вып. 3. – №4 (59). (0,82 п.л.).

2. Неопределенность и риски при ведении инновационной деятельности в среде технопарков / Шевелев А.Е., Богомолова И.В. // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». – 2009. – Вып. 12. – №41 (174). (0,47 п.л.).

Статьи в сборниках научных трудов

3. Качественный и количественный аспекты существенности в аудите / Богомолова И.В. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита в современных условиях // материалы всероссийской научно-практической конференции / Оренбург: РИК ГОУ ВПО ОГУ, 2005. (0,24 п.л.).

4. Внутренний контроль и аудит в технопарках // Наука ЮУрГУ: материалы 61-й научной конференции. Секции экономики, управления и права. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. – Т. 1. (0,24).

5. Роль бухгалтерского, финансового и управленческого учета на малых предприятиях / Богомолова И.В. // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства: Сборник материалов Международной научно-практической конференции, 14 –15 апреля 2004 г.: В 3 т. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2004. – Т.3 (0,29).

6. Существенность в аудите как инструмент оценки достоверности отчетности / Богомолова И.В. // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства: Сборник материалов международной научно-практической конференции, 14 апреля 2005 г. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2005. – Т.2. (0,24).

7. Формирование контрольной среды в технопарках / Богомолова И.В. // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства: сборник материалов VII Международной научно-практической конференции, 16 – 17 апреля 2009 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. – Т.1. (0,24).

8. Оценка существенности выявленных нарушений при осуществлении контроля в технопарках / Богомолова И.В. // Проблемы и перспективы инновационного развития региональной экономики: сборник материалов Российской научно-практической конференции. – Курган. Издательство Курганского государственного университета, 2009. (0,29).

9. Роль системы внутреннего контроля в повышении эффективности инновационной деятельности в технопарках / Богомолова И.В. // Экономика и бизнес. Взгляд молодых: сборник материалов Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов, 17 ноября 2009 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. (0,53).

10. Методика проведения внутреннего контроля в технопарках / Богомолова И.В., Кравцова О.Б. // Экономика и бизнес. Взгляд молодых: сборник материалов Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов, 17 ноября 2009 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. (0,47).

11. Использование индикаторного подхода в управлении рисками инновационной деятельности в технопарках / Богомолова И.В. // Экономика и бизнес. Взгляд молодых: сборник материалов Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов, 17 ноября 2009 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2009. (0,41).